

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Ludowo-Uczniowskim Klubie Sportowym „Wodniak” w Choszczynie, przy ul. Promenada 2, w dniu 17-21 kwietnia 2023 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 16/2023 i 17/2023 z dnia 12 kwietnia 2023 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli.

W kontrolowanym okresie w skład Zarządu Klubu wchodził:

1. Dariusz Bajbuła – Prezes,
2. Artur Pawlak – Sekretarz,
3. Norbert Watkowski – Członek,
4. Edyta Tyburczy-Kujawa – Członek,
5. Arkadiusz Czubala – Członek.

Tematyka kontroli: Wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński na podstawie umowy nr 45/2022.

Kontrola zgodnie z § 7 ust. 4 umowy nr 45.2022 odbyła się w siedzibie Zleceniodawcy w oparciu o dokumentację dostarczoną przez Zleceniobiorcę.

W dniu 19 stycznia 2022 r. Zarząd Powiatu Choszczeńskiego podjął Uchwałę Nr 543/2022 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2022 r. z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego. Jednym z konkursów ogłoszonych uchwałą był konkurs na wsparcie realizacji zadania „Organizacja i upowszechnianie sportów wodnych w Powiecie Choszczeńskim w 2022 r.”. Ogłoszenie stanowiło załącznik nr 1 do Uchwały. Na realizację zadania Powiat przeznaczył 40 000,00 zł. Ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone na stronie internetowej, w BIP oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Choszczynie w dniu 19 stycznia 2022 r., zdjęto 14 lutego 2022 r. Termin składania ofert w konkursie „Organizacja i upowszechnianie sportów wodnych w Powiecie Choszczeńskim w 2022 r.” wyznaczono do dnia 11 lutego 2022 r. do godziny 15:30. Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm.), zwanej dalej ustawą o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zachowany został termin nie krótszy niż 21 dni na złożenie ofert.

W dniu 26 stycznia 2022 r. Zarząd Powiatu Choszczeńskiego podjął Uchwałę Nr 549/2022 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu na członków komisji konkursowej opiniującej oferty. Ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone na stronie internetowej, w BIP oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Choszczynie w dniu 26 stycznia 2022 r., zdjęto 04 lutego 2022 r. Na konkurs nie zgłosił się żaden kandydat.

Uchwałą Nr 555/2022 z dnia 09 lutego 2022 r. w sprawie powołania komisji konkursowej powołano pięcioosobową komisję konkursową oraz ustalono regulamin jej pracy. Członkowie komisji złożyli w dniu konkursu tj. 18.02.2022 r. oświadczenie o bezstronności członka komisji konkursowej.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty. Wymogi formalne spełniała tylko oferta złożona przez Ludowo-Uczniowski Klub Sportowy „WODNIAK” w Choszczynie, zwany dalej LUKS Wodniak lub Klub. Ofertę dostarczono w dniu 09 lutego 2022 r. Wraz z ofertą załączono oświadczenia osób podpisujących ofertę o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych na potrzeby zadania.

Komisja konkursowa na posiedzeniu w dniu 18 lutego 2022 r. dokonała oceny merytorycznej oferty i stwierdziła, że oferta spełnia wymogi wynikające z ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie i podjęła decyzję o zarekomendowaniu Zarządowi Powiatu Choszczeńskiego podpisanie umowy z wybranym oferentem na realizację zadania. Z prac Komisji w dniu 18.02.2022 r. sporządzono Kartę oceny oferty. Ogłoszenie o wyniku konkursu zostało zamieszczone na stronie internetowej, BIP oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Choszczynie w dniu 23 lutego 2022 r.

Umowa została zawarta w dniu 28 lutego 2022r. pomiędzy Powiatem Choszczeńskim reprezentowanym przez Panią Wiolettę Kaszak – Starostę Choszczeńskiego i Pana Pawła Szubera – wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Elżbiety Rybki-Markiewicz, a Ludowo-Uczniowskim Klubem Sportowym „WODNIAK” reprezentowanym przez Pana Dariusza Bajbułę – Prezesa Zarządu i Pana Norberta Watkowskiego – Członka Zarządu.

Udzielona przez Powiat dotacja została przeznaczona na:

- Organizację wydarzenia sportowego promującego sporty wodne,
- Opłacenie kosztów wyjazdów, noclegi i wyżywienie zawodników,
- Organizację zawodów sportowych.

Środki finansowe przeznaczone przez Powiat na realizację ustalonego zadania w wysokości 40 000,00 zł zostały przekazane na rachunek LUKS „WODNIAK” w Choszczynie w dniu 11 marca 2022 r. Zgodnie z umową całkowity koszt zadania wynosił 49 240,00 zł. Na pozostałą kwotę niezbędną do realizacji zadania składały się środki finansowe w kwocie 1 000,00 zł oraz wkład osobowy w wysokości 8 240,00 zł.

Do kontroli Ludowo-Uczniowski Klub Sportowy „WODNIAK” przedstawił oryginały dokumentów źródłowych takich jak faktury, wyciągi bankowe stanowiące podstawę wydatkowania dotacji. W oparciu o zestawienie wydatków poniesionych na wykonanie zadania, które zostało dostarczone do Starostwa w dniu 08.02.2023 r. dokonano kontroli poszczególnych wydatków (kserokopia stanowi załącznik nr 1 do protokołu). Sprawdzeniu poddano prawidłowość ujęcia poszczególnych wydatków pod kątem realizowanych zadań oraz źródeł finansowania.

Rozliczenie wydatków przeznaczonych na realizację zadania Organizacja i upowszechnianie sportów wodnych w Powiecie Choszczeńskim w 2022 r.” zawiera tabela 1. Wydatki wykazane w tabeli zostały pogrupowane zgodnie z ofertą i źródłem finansowania.

Tabela 1

Rozliczenie wydatków w ramach realizacji zadania „Organizacja i upowszechnianie sportów wodnych w Powiecie Choszczeńskim w 2022 r.”

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszty zgodnie z umową/ofertą	Faktycznie poniesione wydatki	Faktycznie poniesione wydatki z podziałem na źródło finansowania		
				dotacja	środki finansowe	wkład osobowy, rzeczowy
1.	Wydarzenie sportowe					
1.1.	Poczęstunek	2 800,00	2 800,00	2 800,00	-	-
1.2.	Oprawa muzyczna	1 500,00	1 500,00	1 500,00	-	-
1.3.	Nagrody w konkursach	700,00	700,00	700,00	-	-
1.4.	Montaż boisk i obsługa wydarzenia	2 400,00	2 400,00	-	-	2 400,00
1.5.	Ratownik medyczny zabezpieczenie	800,00	800,00	-	-	800,00
2.	Wyjazdy na zawody sportowe					
2.1.	Udział w zawodach sportowych na terenie kraju i Powiatu Choszczeńskiego	30 000,00	35 063,80	30 000,00	5 063,80	-
3.	Organizacja zawodów sportowych					
3.1.	Organizacja zawodów sportowych rangi mistrzowskiej w Choszczynie	5 000,00	5 316,70	5 000,00	316,70	-
3.2.	Sędziowie	5 040,00	5040,00	-	-	5040,00
3.3.	Ratownik medyczny zabezpieczenie	1 000,00	0,00	-	-	-
X	Razem	49 240,00	53 620,50	40 000,00	5 380,50	8 240,00

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentów udostępnionych przez Zleceniobiorcę.

W wyniku analizy przedstawionych dowodów finansowych stwierdzono, że LUKS WODNIAK na realizację zadania wydatkował środki w wysokości 53 620,50 zł. Na zadania zostały wydatkowane środki w kwocie 40 000,00 zł dotacja, 8 240,00 zł wkład osobowy, i środki własne 5 380,50 zł. Jak wynika z tabeli Zleceniobiorca na realizację zadania wydatkował o 4 380,50 zł więcej środków własnych niż wynikało z umowy.

Zgodnie z tabelą stwierdzono, że Zleceniobiorca nie poniósł wydatku w zakresie zabezpieczenia ratownika medycznego podczas zawodów. Zgodnie z ofertą przy realizacji zadania Organizacja zawodów sportowych wykazano wydatek na kwotę 1 000,00 zł, który miał zostać sfinansowany ze środków własnych. Jak oświadczył Prezes Klubu niewydatkowana kwota została przesunięta na realizację zadania Udział w zawodach sportowych na terenie kraju i Powiatu Choszczeńskiego (załącznik nr 2 do protokołu). Zwiększenie wydatku w tym zadaniu o 1 000,00 zł spowodowało zwiększenie tej pozycji kosztów o około 3,33%. Umowa w § 4 ust. 1 dopuszczała dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów na zasadach i wielkościach określonych w ogłoszeniu o konkursie. Zgodnie z ogłoszeniem Zleceniodawca dopuszczał zwiększenia o 20% każdej pozycji kosztorysowej określonej w kalkulacji przewidzianych kosztów przy nielimitowanym spadku w poszczególnych pozycjach. Wobec powyższego stwierdzono, że przesunięcie mieściło się w ustalonym limicie.

W ofercie Zleceniobiorca wskazał, że dotacja będzie stanowiła 81,23 % kosztów całkowitych zadania. Zwiększenie udziału środków własnych w realizacji zadania spowodowało, że dotacja stanowiła 74,60 % całkowitego kosztu.

Sprawdzone dokumenty były opisane zgodnie z celem na jaki zostały wydatkowane oraz zawierały informację, że sfinansowane zostały z udzielonej dotacji. Wydatki zostały poniesione zgodnie z umową w okresie od 28 lutego do 31 grudnia 2022 r. Płatność za faktury odbywała się przelewem bądź gotówką.

Jednostka nie uzyskała przychodów z tytułu odsetek bankowych.

Zgodnie z § 8 ust. 3 umowy Klub zobowiązany był do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. W dniu 30 stycznia 2023 r. do Starostwa Powiatowego w Choszczynie wpłynęło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego

Informacje o wykrytych nieprawidłowościach / uchybieniach.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano o przysługującym prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w siedzibie Ludowo-Uczniowskiego Klubu Sportowego „Wodniak” w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Kserokopia zestawienia faktur i rachunków za 2022 r.
2. Oświadczenie Prezesa Klubu z dnia 21.04.2023 r. w sprawie przesunięcia kosztów.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:

Prezes
Ludowo-Uczniowskiego Klubu
Sportowego WODNIAK
/-/ Dariusz Bajbuła

Choszczno, 19 maja 2023 r.